

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN YANG TERGABUNG  
DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX***



**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta**

**Disusun Oleh:**

**SYAIFUL AMIN**

**B 200 130 189**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2017**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN YANG TERGABUNG  
DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX***

**SKRIPSI**

Diajukan oleh :

**SYAIFUL AMIN**

**B 200 130 189**

Telah disetujui pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta untuk dipertahankan  
di depan dewan penguji.

Pembimbing Skripsi



**(Dr. Zulfikar, SE, M.Si)**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**"FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN YANG TERGABUNG  
DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX*"  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

Yang disusun oleh :

**SYAIFUL AMIN**

**B 200 130 189**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada Hari

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat.

Dewan Penguji

1. Dr. Zulfikar, SE, M.Si.

(Ketua Dewan Penguji)

2. Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M., Ak

(Anggota 1 Dewan Penguji)

3. Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si

(Anggota 2 Dewan Penguji)

(.....)  
(.....)  
(.....)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Triyono, SE, M.Si)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **SYAIFUL AMIN**  
NIRM :  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN YANG  
TERGABUNG DI JAKARTA ISLAMIC INDEX**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil duplikasi, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 07 April 2017

Yang membuat pernyataan,

  
  
(SYAIFUL AMIN)

## **HALAMAN MOTTO**

Barang siapa keluar mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah

**(HR. Turmudzi)**

Allah mencukupi orang yang bertawakal

**(Intisari Qs. Ath-Thalaq ayat 3)**

Harga kebaikan seseorang di ukur dari apa yang diperbuatnya

**(Ali bin Abu Thalib)**

Bekerja keras, dan ikhtiar kepada sang kholiq

**(Penulis)**

Berharaplah mendapatkan sebuah berlian, meskipun pada akhirnya perjuanganmu

menghasilkan aquamarine atau batu biru laut

**(Penulis)**

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Dengan ketulusan dan keikhlasan hati seraya memanjatkan puji dan syukur kepada Allah SWT, karya sederhana saya persembahkan untuk:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayahnya dalam setiap langkahku serta memberikan kemudahan dan kesehatan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu, Bapak, dan keluarga tersayang, terimakasih atas doa, kasih sayang, dan selalu memberikan motivasi kepadaku.
3. Keluarga LPM Balans FEB UMS yang selama ini menjadi keluarga dan yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat.
4. Teman-temanku yang telah memberikan dukungan dan berbagai pengalaman.
5. Almamaterku Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Segala puji kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN YANG TERGABUNG DI JAKARTA ISLAMIC INDEX.”**

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Muhammadiyah Surakarta (UMS).

Skripsi ini dapat terselesaikan atas dukungan serta bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas limpahan karunia dan rahmat-Nya yang tidak terbatas serta atas petunjuk, kemudahan, kesabaran, dan kasih sayang-Nya yang senantiasa tercurah kepada hamba-Nya.
2. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiaji, M.Si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Zulfikar SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

5. Bapak Dr. Zulfikar SE,M.Si, selaku Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan masukan, bimbingan, dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Bapak Drs. Suyatmin M.Si selaku Pembimbing Akademik yang selalu memberikan arahan serta saran pada penulis dalam menempuh perkuliahan.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberi bekal ilmu dalam berbagai bentuk.
8. Seluruh Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
9. Kedua Orang Tuaku (Bapak Jumbadi dan Ibu Kendari) tersayang yang selalu memberikan perhatian, motivasi, dan kesabaran selama ini.
10. Untuk Adikku Ina Safitri dan Koirul Anwar, semoga anak yang berbakti kepada orang tua dan memiliki yang bermanfaat.
11. Untuk Isna Rahmaningtyas semoga menjadi wanita sholehah dan menjadi seseorang yang mampu menempatkan posisinya dimanapun dia berada.
12. Sahabat-sahabatku (Gita, Dhady, Febri, Toufik, Panji, Dwi Jayanti, Fifin, Fatihah, Idha, Sekar dan yang tidak bisa penulis sebut satu-persatu).
13. Teman-teman akuntansi angkatan 2013 terkhususnya kelas E.
14. Keluarga Besar LPM Balans FEB UMS, termakasih telah menjadi keluarga kedua di UMS ini.
15. Teman-teman sesama dosen pembimbing skripsi.



16. Kepada Bapak Gatot, Mami Mur, Bu Nung, Mbak Riska, Mbak Retno, Mbak Tiwi, Bapak Giyanto, Bapak Tarso, Tri, Bapak Joko, Bapak Awang, Bapak Timbal yang telah memberikan berbagai pengalaman hidup.

Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, kesalahan serta jauh dari kata sempurna, kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini sangat penulis harapkan.

*Wassalam'alaikum Wr. Wb*

Surakarta, 07 April 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xvii</b>
<b>ABSTRAKSI .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Penyusunan Skripsi .....	9

## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

A. Landasan Teori .....	11
1. Teori Agensi .....	11
2. Teori Kepatuhan .....	12
3. Teori Sinyal .....	13
4. Laporan Keuangan .....	14
5. Standar Audit .....	15
6. <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	17
7. Opini Auditor .....	18
8. Ukuran Perusahaan .....	21
9. <i>Profitabilitas</i> .....	21
10. Ukuran KAP .....	22
11. <i>Debt to Total Asset</i> .....	23
12. Besaran Komite Audit .....	23
13. Likuiditas .....	24
A. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	25
B. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis .....	27

## **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	38
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	38
C. Jenis, Sumber, dan Metode Pengumpulan Data .....	39
D. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	40
E. Metode Analisis Data .....	43

1. Statistik Deskriptif .....	43
2. Uji Asusmsi Klasik .....	43
a. Uji Normalitas .....	44
b. Uji Multikolinieritas .....	44
c. Uji Heteroskedastisitas .....	45
d. Uji Autokolerasi .....	46
3. Uji Hipotesis .....	47
a. Uji F .....	48
b. Uji t .....	48
c. Koefisien Determinasi .....	49

#### **BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN**

A. Prosedur Pemilihan Sampel .....	50
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	51
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	58
1. Uji Normalitas .....	59
2. Uji Multikolinieritas .....	60
3. Uji Heteroskedastisitas .....	61
4. Uji Autokolerasi .....	62
D. Hasil Uji Hipotesis .....	64
1. Analisis Regresi Berganda .....	65
2. Uji F .....	67
3. Uji t .....	67
4. Uji Koefisien Determinasi .....	69

E. Pembahasan .....	69
---------------------	----

## **BAB V PENUTUP**

A. Simpulan .....	75
-------------------	----

B. Keterbatasan .....	76
-----------------------	----

C. Saran .....	76
----------------	----

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Prosedur Pemilihan Sampel .....	50
Tabel 4.2	Sampel Perusahaan Manufaktur yang Tergabung di JII .....	51
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4.4	Analisis Opini Audit Perusahaan yang Tergabung di JII .....	54
Tabel 4.5	Analisis KAP yang tergabung di JII .....	56
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas Data .....	59
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinieritas .....	60
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	61
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokolerasi .....	62
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Run Test</i> .....	63
Tabel 4.11	Hasil Uji Hipotesis .....	64

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis .....	26
Gambar 2.2 Model Penelitian Dalam Bentuk Gambar .....	37

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perusahaan yang Tergabung dalam Indeks JII 2013-2015
- Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel *Audit Report Lag*
- Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel Opini Auditor
- Lampiran 5 Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan
- Lampiran 6 Hasil Perhitungan Variabel *Profitabilitas*
- Lampiran 7 Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)
- Lampiran 8 Hasil Perhitungan Variabel *Debt to Total Asset* (DTA)
- Lampiran 9 Hasil Perhitungan Variabel Besaran Komite Audit
- Lampiran 10 Hasil Perhitungan Variabel Likuiditas
- Lampiran 11 Tabulasi Hasil Penelitian
- Lampiran 12 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 14 Hasil Uji Statistik Deskriptif



## ABSTRACT

*This research aims to analyze the influence of the opinion of the auditor, the company's size, profitability, size public accountant (KAP), debt to total asset (DTA), audit committee size, and liquidity on the audit report lag.*

*The population of this research is a public company incorporated in the Jakarta Islamic Index (JII) 2013-2015 period. The number of samples number of 15 companies with the method of purposive sampling. The analysis of the data used is multiple linear regression.*

*Research results indicate that the variable size of the public accountant, debt to total asset (DTA), and the liquidity effect on audit report lag, whereas the variable opinions an auditor, the company's size, profitability, and the audit committee size have no effect against the audit report lag.*

**Keywords:** *auditor's Opinion, company size, profitability, the size of the public accountant, debt to total assets, audit committee size, liquidity, audit report lag.*

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh opini auditor, ukuran perusahaan, *profitabilitas*, ukuran kantor akuntan publik (KAP), *debt to total asset* (DTA), besaran komite audit, dan likuiditas terhadap *audit report lag*.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan publik yang tergabung dalam *Jakarta Islamic Index* (JII) periode 2013-2015. Jumlah sampel sejumlah 15 perusahaan dengan metode *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran kantor akuntan publik, *debt to total asset* (DTA), dan likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan variabel opini auditor, ukuran perusahaan, *profitabilitas*, dan besaran komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci :** Opini auditor, ukuran perusahaan, *profitabilitas*, ukuran kantor akuntan publik, *debt to total asset*, besaran komite audit, likuiditas, *audit report lag*.